

VYJÁDRĚNÍ OBCE TROJANOVICE K ZÁPISU KONTROLNÍHO VÝBORU ZASLANÉHO DNE 26.9.2024

1. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva uzavřená mezi obcí Trojanovice a IN AGENCY s.r.o. se sídlem Veřovice, zastoupená [redacted] ze dne 3. 1. 2022, předmět smlouvy Poradenské služby; doba trvání smlouvy na dobu určitou do 31. 12. 2022, cena za poskytování služeb 11 500 Kč bez DPH měsíčně;

Zjištění: výdaje/náklady vzniklé obci Trojanovice na základě této smlouvy a předložené KV v rámci podkladů pro vypořádání a vyúčtování NFV jsou vzhledem k době trvání smlouvy mimo uznatelné období kontrolované smlouvy o finanční výpomoci z MSK, čímž došlo k porušení podmínek smlouvy.

Předloženy faktury:

- fa č. 123 datum vystavení 3. 1. 2023 celkem 13 915,- Kč s DPH
- fa č. 323 datum vystavení 3. 2. 2023 celkem 13 915,- Kč s DPH
- fa č. 523 datum vystavení 3. 3. 2023 celkem 13 915,- Kč s DPH
- fa č. 723 datum vystavení 3. 4. 2023 celkem 13 915,- Kč s DPH
- fa č. 923 datum vystavení 12. 5. 2023 celkem 13 915,- Kč s DPH
- fa č. 1323 datum vystavení 7. 7. 2023 celkem 13 915,- Kč s DPH

VYJÁDRĚNÍ OBCE

Ke Smlouvě o poskytování poradenských služeb ze dne 3.1.2022 byl dne 21.12.2023 uzavřen Dodatek č. 1 s datem trvání do 31.12.2023. **K žádnému porušení podmínek smlouvy nedošlo.**

DODATEK, NEBYL VYŽÁDÁN K DOPLNĚNÍ

2. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Mzdy — neinvestiční prostředky

Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 29. 12. 2022 mezi Obcí Trojanovice a [redacted] uzavřená na dobu od 1. 1. 2023 do 31. 7. 2023 ve výši [redacted] na hodinu.

Zjištění: dle předloženého čerpání mzdových výdajů bylo proplaceno o jeden měsíc navíc nad rámec dohody, celkem tedy proplaceno 8 měsíců. Právní důvod výplaty peněžních prostředků nad rámec uzavřené dohody nebyl KV doložen, čerpání veřejných prostředků z rozpočtu obce proběhlo bez řádné finanční kontroly a není v souladu s principy 3E. Dne 15. 5.2024 zjištěno, že do těchto plateb byla zaúčtována také výplata za prosinec 2022 (předchozí dohoda o pracovní činnosti byla uzavřena na dobu 3. 1. 2022 do 31. 12. 2023 ve výši [redacted] na hodinu ze dne 3. 1. 2022).

VYJÁDRĚNÍ OBCE

[redacted] byla na základě smlouvy uzavřené na dobu určitou od 1.1.2023 do 31.7.2023 vyplacena mzda za 7 měsíců, od ledna do července 2023, kdy výplata za červenec byla zaplacená a zaúčtována v srpnu 2023.

Způsobilé výdaje čerpání půjčky jsou za 7 měsíců – 1/2023 – 7/2023.

V tabulce čerpání bylo nesprávně uvedeno 8 měsíců, kdy k mzdovým výdajům byl přiřazen i mzdový výdaj za 12/2022 – tento výdaj spadá do účetního období roku 2023, protože výdaj byl uhrazen v 1/2023. Označení výdajů v účetnictví zůstalo při meziročním přechodu pod stejným specifickým znakem, protože v době úhrady nebyly známy podmínky čerpání půjčky od MSK. Výdaj za 12/2022 není z půjčky nárokován.

Pracovní poměr [REDAKCE] uzavřen dne 1. 12. 2022 na dobu určitou na 1 rok do 30. 11. 2023, dne 30. 11. 2023 byla pracovní smlouva prodloužena na dobu neurčitou;

Zjištění: zastupitelstvu obce je vyhrazeno stanovit celkový počet zaměstnanců obce v obecním úřadu a v organizačních složkách obce, viz 102, odstavec 4 Zákona o obcích (128/2000 Sb.);

- uzavření pracovního poměru na dobu neurčitou nebylo projednáno na zasedání zastupitelstva obce;

[REDAKCE]
v účetnictví je dělen plat [REDAKCE] prostředky z půjčky MSK a prostředky z obecního rozpočtu) pouze pro rok 2023, tento postup již není dodržen pro rok 2024, navíc nebyly stanoveny žádné konkrétní podíly takto účtovaného platu zaměstnankyně;

- Nebyly předloženy doklady o převodu mezd na účet příjemců.

VYJÁDRĚNÍ OBCE

Doklady o převodu mezd na účet příjemců nebyly doloženy, protože tento postup je v rozporu s GDPR. V rámci zachování důvěry bylo umožněno kontrolnímu výboru nahlédnout do systému obce, kde kontrolní výbor převody viděl. Předsedkyně kontrolního výboru bylo sděleno, že to takto stačí.

Tvrzení porušení zákona 128/2000 (par 102 odst. 4) je nepravdivé tvrzení. Pokud [REDAKCE] není zařazena do obecního úřadu, byla jen zaměstnancem vykonávajícím určitou agendu pro obec, pak není nutno nijak stanovovat počet zaměstnanců.

Zákon o obcích stanovuje radě pravomoc stanovit celkový **počet zaměstnanců obce v obecním úřadu a v organizačních složkách obce**, v případě, že v obci není volena rada, spadá tato pravomoc zastupitelstvu.

Stanovení celkového počtu zaměstnanců zařazených v obecním úřadu a v organizačních složkách obce spadá pod vyhrazenou pravomoc rady obce, (v případě obce Trojanovice pak zastupitelstvu). **V případě jiných zaměstnanců zákon o obcích takovou kompetenci rady neuvádí.** Obecně platí, že starosta obce plní úkoly zaměstnavatele; za takový úkol zaměstnavatele by bylo možné považovat i stanovení počtu pracovních míst pro zaměstnance, kteří nejsou zařazeni v obecním úřadu, tedy by bylo možno danou záležitost podřadit dokonce i pod pravomoci starosty obce.

Obec má zaměstnance (i) zařazené do úřadu, (ii) zaměstnance složek a dále (iii) zaměstnance nepatřící dle organizačního řádu nebo jiného pravidla nikam [REDAKCE] je zařazena právě do poslední skupiny (iii). Důvodem, proč není zařazena do skupiny zaměstnanců (i) nebo (ii) je fakt, že je na pozici, u které není potřeba mít ZOZ (zvláštní odbornou způsobilost, dle zák. č. 312/2002 Sb. a vyhlášek

512/2002 Sb. a 304/2002 Sb.) a ani ji vedení obce nevyžaduje. **Starosta obce podle ustanovení § 103 odst. 4 zákona o obcích plní vůči těmto zaměstnancům úkoly zaměstnavatele.**

Zatímco stanovení celkového počtu zaměstnanců zařazených v obecním úřadu a v organizačních složkách obce spadá pod vyhrazenou pravomoc rady obce, v případě jiných zaměstnanců zákon o obcích podmínky nestanovuje. **Stanovení celkového počtu zaměstnanců nezařazených do obecního úřadu tedy spadá do zbytkových pravomocí rady obce (jestliže obec nemá radu, tak by daná pravomoc příslušela starostovi obce).** Je zde také možnost, že si tuto pravomoc může vyhradit zastupitelstvo obce, to zastupitelstvo obce Trojanovice neučinilo.

Podle § 103 odst. 4 zákona o obcích plní starosta úkoly zaměstnavatele podle zvláštních předpisů, uzavírá a ukončuje pracovní poměr se zaměstnanci obce a stanoví jim plat podle zvláštních předpisů, pokud není v obci tajemník obecního úřadu

V účetnictví jsou odděleně vedeny mzdové výdaje  pro rok 2023 v souladu s podmínkami Rozhodnutí o poskytnutí návratné finanční výpomoci, které stanovuje celkovou částku na čerpání neinvestičních výdajů půjčky, toto čerpání mzdových výdajů je dodrženo.

.....

Předložena položka rezerva ve výši 48.000,- Kč

Zjištění: dne 17.4.2024 z odpovědi Ing. Jana Kubeši "finanční prostředky rozpočtované v celkových neinvestičních nákladech půjčky pro případ vzniku potřeby financování mzdových výdajů finančního manažera, tyto nebyly čerpány"

Předložena položka zůstatek neinvestičních prostředků

Zjištění: celkový zůstatek na mzdové výdaje pro rok 2024 je 248 692,- Kč (zahrnuje i rezervu).

VYJÁDŘENÍ OBCE

KONSTATOVÁNÍ, BEZ NÁLEZU

.....

3. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Trojanovice a firmou PRO Factum zastoupenou 
předmět smlouvy - Projektová dokumentace Cyklostezka Frenštát

Zjištění: doposud fakturována pouze 1. část ve výši 36 300,-Kč.

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Trojanovice a firmou PRO Factum zastoupenou 
předmět smlouvy - Projektová příprava pro projekt revitalizace vodní nádrže Lubina

Zjištění: doposud fakturována pouze 1. část ve výši 48 400,- Kč.

VYJÁDŘENÍ OBCE

KONSTATOVÁNÍ, BEZ NÁLEZU

.....

4. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva uzavřená mezi obcí Trojanovice a ČVUT

Zjištění: byly předloženy daňové doklady ČVUT fa č. 1123600491 celkem k úhradě 18 150,- Kč a dále fa č. 3623600136 celkem k úhradě 36 300,- Kč, ke kterým nebyly předloženy objednávky ani smlouvy o dílo.

VYJÁDŘENÍ OBCE

Objednávka na zajištění studentského návrhu a koordinace studentského návrhu od ČVUT byla uzavřena 30.6.2023.

NEBYLO VYŽÁDÁNO K DOPLNĚNÍ.

5. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva uzavřená mezi obcí Trojanovice a GM Projekt a Inženýring s.r.o. zastoupená

Zjištění: není uvedeno datum podpisu smlouvy, cena celkem za dílo 580 800,- Kč.

VYJÁDŘENÍ OBCE

Smlouva na zajištění zpracování zadávací dokumentace pro výběrové řízení na generálního projektanta projektu CÉRKA byla smluvními stranami podepsána 10.7.2023 a je uvedena v systému obce. Datum podpisu, které chybělo na paré, které měla k dispozici obec, bylo doplněno dle originálu, které poskytl k tomuto doplnění zhotovitel.

NEBYLO VYŽÁDÁNO K DOPLNĚNÍ.

6. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva uzavřená mezi obcí Trojanovice a Frank Bolt Advokáti zastoupená

předmět smlouvy Předběžné tržní konzultace a administrace zadávacího řízení, hodinová sazba 2 290,- Kč + DPH, fixní odměna 44 990,- Kč + DPH ze dne 12. 7. 2023.

Zjištění:

fa č. 26592022, celkem k úhradě 3 232,- Kč datum vystavení fa 9. 1. 2023

fa č. 4382023, celkem k úhradě 11 083,- Kč datum vystavení fa 6. 3. 2023

fa č. 7142023, celkem k úhradě 118 530,- Kč datum vystavení fa 13. 4. 2023

fa č. 8432023, celkem k úhradě 16 625,- Kč datum vystavení fa 5. 5. 2023

fa č. 25152023, v hodinové sazbě 2 490,- Kč právní služby k projektu CÉRKA, celkem 54 483,- Kč datum vystavení fa 7. 12. 2023;

Nebyla předložena platná smlouva, na základě které by mohly být proplaceny uvedené faktury (fa č. 26592022 fa č. 4382023, fa č. 7142023, fa č. 8432023); nebyla předložena smlouva, na základě které byla navýšena hodinová sazba na 2 490, Kč (fa č. 25152023).

VYJÁDŘENÍ OBCE

Společnost Frank Bold poskytuje obci Trojanovice právní služby na základě Rámcové smlouvy uzavřené dne 1.10.2009. K této smlouvě byly uzavřeny celkem 4 dodatky. K této smlouvě se vážou fa za 1/2023 – 5/2023 a 12/2023. Pro realizaci veřejné zakázky na generální projekci byla uzavřena Příkazní smlouva na předběžné tržní konzultace a administraci zadávacího řízení.

SMLOUVU ANI DODATKY SI KONTROLNÍ VÝBOR NEVYŽÁDAL.

7. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva uzavřená mezi obcí Trojanovice a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně zastoupená [zastoupená] dne 24. 1. 2023, předmět smlouvy Zpracování ideové studie návštěvnického centra a expozice Carbon.

Zjištění: zahájení prací dle smlouvy 3. 10. 2022, předání díla do 26. 1. 2023, smlouva podepsána dne 24. 1. 2023, dílo předáno 26. 1. 2023, cena díla 30 000,- Kč bez DPH; - smlouva byla podepsána dva dny před předáním hotového díla objednateli, avšak ze smlouvy vyplývá, že práce byly započaty již v říjnu 2022; - předmětem smlouvy byla práce na projektu využití těžních věží, avšak o ponechání těžních věží rozhodlo zastupitelstvo až v březnu 2023.

VYJÁDŘENÍ OBCE

Předmětem smlouvy bylo v rámci participace univerzitních organizací na projektu CÉRKA vytvoření 3D modelu areálu CÉRKA, který byl dále využíván v předprojektové přípravě projektu CÉRKA. Zpracování modelu bylo ročníkovou prací studentů UTB Zlín, kterým byla ponechána volnost při zpracování využití lokality právě pro získání nezávislého pohledu na možné budoucí využití lokality.

Plnění může být zahájeno před podpisem smlouvy. Dokončené dílo bylo převzato 26.1.2023 (vznik nákladu).

NEDOŠLO K ŽÁDNÉMU PORUŠENÍ.

8. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva uzavřená mezi obcí Trojanovice a Pro Factum s.r.o. zastoupená [zastoupená] dne 18. 5. 2023, předmět smlouvy Zpracování studie proveditelnosti dílčích částí projektu CÉRKA.

Zjištění: cena celkem za dílo 532 400,- Kč včetně DPH.

VYJÁDŘENÍ OBCE:

KONSTATOVÁNÍ, BEZ NÁLEZU.

9. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Smlouva uzavřená mezi obcí Trojanovice a Kamil Mrva Architects s.r.o. zastoupená [redacted] ze dne 30. 5. 2023, předmět smlouvy Vypracování architektonické studie pro projekt ČERKA.

Zjištění: cena celkem za dílo 605 000,- Kč s DPH.

VYJÁDŘENÍ OBCE

KONSTATOVÁNÍ, BEZ NÁLEZU.

.....

ZÁVĚR KONTROLNÍHO VÝBORU

Při kontrole byly zjištěny výše uvedené nedostatky. Kontrolovaná osoba sdělí písemně, jaká nápravná opatření učiní k odstranění nedostatků, pokud nevysvětlí a nedoloží jinak.

VYJÁDŘENÍ OBCE

V rámci zjištění nejsou označeny nedostatky. Závěr kontrolního výboru tedy zní, že všechna uvedená zjištění jsou nedostatkem. Přičemž v rámci jednotlivých zjištění:

Bod 1. Je vysvětleno a nedoložili jsme podklady, protože nebyly v rámci kontrolní činnosti dodatečně vyžádány.

Bod 2. Je vysvětleno a nedoložili jsme podklady, protože nebyly dodatečně vyžádány a část obsahuje pouze konstatování faktu.

Body 3., 8. a 9. Jedná se o konstatování faktu.

Body 4.-6. Nedoložili jsme podklady, protože nebyly v rámci kontrolní činnosti dodatečně vyžádány.

Bod 7. Je vysvětlen. Nedošlo k žádnému porušení.

Kontrolnímu výboru bylo předloženo 41 faktur a 14 dokladů k účtování mzdových výdajů. Nad rámec zvyklostí byly kontrolnímu výboru vyhotoveny kopie platebních dokladů vč. dokladů o jejich úhradě bankou – výpisy z bank. účtu obce, kopie smluv, byla poskytnuta dohoda o pracovní činnosti [redacted] i pracovní smlouva [redacted]

Po konzultaci s pověřencem obce pro GDPR bylo vedení obce doporučeno, aby pro zajištění postupu v souladu se zákonem o ochraně osobních údajů byly poskytnuty osobní údaje o mzdě zaměstnanců pouze v rozsahu vztahující se k předmětu kontroly. Jelikož mzdové náklady vztahující se k půjčce jsou součástí celkové mzdy zaměstnanců, nebylo možné poskytnout kvůli ochraně osobních údajů výpisy z obecních účtů, na kterých je celková zasílaná mzda.

Kontrolnímu výboru bylo umožněno, aby dne 15.5.2024 provedl ověření čerpání mzdových nákladů nahlédnutím do účetnictví v osobním počítači Jany Kubáňové, účetní obce.

Dle telefonického sdělení Simony Káňové, předsedkyně kontrolního výboru, bylo panu starostovi Jiřímu Novotnému sděleno, že ověření je takto dostačující pro ukončení kontroly.

Kromě zmíněných osob Jana Kubeši, místostarosty obce a Ivany Petruchové, byli vyzváni k doplnění informací ke kontrole i další zaměstnanci, Alena Janáková a Miroslava Kostelníková, v průběhu kontrolního procesu bylo komunikováno s Jiřím Novotným, starostou obce.

Nikdo z osob zúčastněných na straně kontrolovaného subjektu nebyl vyzván k vyjádření se k závěru kontrolního výboru. **Toto je porušení zákona 128/2000 Sb, zákona o obcích, konkrétně par. 119 odst. 5. (Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce; k zápisu připojí vyjádření orgánu, popřípadě zaměstnanců, jejichž činnosti se kontrola týkala.)** Na tento paragraf byli členové výboru upozorněni při předání podkladů, které si vyžádali ke kontrole v záhlaví předávacího protokolu. Tento všichni členové výboru podepsali.

Závěr:

- Zápis Kontrolního výboru budí dojem, že obecní úřad nepracuje dobře, je snaha vytvořit dojem, že není něco v pořádku. Např. kontrolní výbor uvádí "podklad nebyl doložen" místo, aby bylo napsáno "podklad si KV dodatečně nevyžádal".
- Kontrolní výbor svým zápisem poškozují dobrou práci nejen vedení obce, ale především zaměstnanců úřadu, i přestože nebyla zjištěna prakticky žádná pochybení.
- V závěru zprávy z KV je uvedeno, „Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o smlouvu mezi Obcí Trojanovice a Moravskoslezským krajem, kopie zápisu Kontrolního výboru obce Trojanovice bude zaslána také na Moravskoslezský kraj“. Takto by kontrolní výbor fungovat neměl. Kontroluje, co již MS kraj zkontroloval a navrhuje nápravná opatření, která s výsledkem kontroly nesouvisí. Navíc takto nekvalitně vypracovaný zápis, který by byl zaslán na krajský úřad, by zásadně poškodil obec.
- KV by měl metodicky posouvat obec k efektivnímu a pružnému fungování úřadu. V tomto ohledu považujeme KV za významný.

Mgr. Jiří Novotný, starosta obce

Ing. Jan Kubeša, místostarosta obce

Ing. Ivana Petruchová, projektový manažer obce

Alena Janáková, referent - faktury, rozpočet obce

Bc. Miroslava Kostelníková, personální agenda, evidence obyvatel

Bc. Jana Kubáňová, účetní obce



